

Legea nr.163/2005 este aplicabila de la data de 01.01.2006,deci dividendelor incasate pentru anul 2006.

II.Prin Decizia de impunere nr.../25.04.2007 si Raportul de inspectie fiscala nr.../25.04.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-Activitatea de Inspectie Fiscala au calculat mai multe debite, prezenta contestatie fiind formulata impotriva urmatoarelor sume :

- impozit pe veniturile din dividende - ... lei
- maj. de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende - ... lei

In speta , organele de inspectie fiscala ale SAF-Activitatea de Inspectie Fiscala au constatat ca societatea contestatoare a repartizat din profitul net al anului 2005 la dividende suma de ... lei , in luna iulie 2006 a procedat la achitarea dividendelor, pentru care a calculat si virat un impozit pe venitul din dividende in suma de ... lei, impozit calculat prin aplicarea unei cote de 10 % asupra veniturilor din dividende incalcand astfel prevederile art.3, alin.4 din Legea nr.163/2005,de modificare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.Ca urmare echipa de inspectie fiscala a calculat o diferenta de impozit pe veniturile din dividende suplimentara in suma de ... lei.

Pentru neachitarea la termenele legale a impozitului pe veniturile din dividende stabilit suplimentar in suma de ... lei , organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei .

III.Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata , se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca SC General Oltenia SRL datoreaza impozit pe veniturile din dividende aferente anului 2005 si distribuite persoanelor fizice in anul 2006 in cota de 10% asa cum a calculat si retinut societatea , sau in cota de 16% cum au stabilit organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr.3.057/25.04.2007 ce a stat la baza emiterii Deciziei nr.../25.04.2007.

SC G O SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.../1994 , are codul de identificare fiscala, avand ca obiect principal de activitate -„Comert cu ridicata al metalelor si minereurilor metalice”-cod CAEN -5152 .

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.01.2004 - 01.02.2007.

1.Referitor la suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende aferente anului 2006 si suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende .

Pentru dividendele achitate in cursul anului 2006, SC G O SRL a calculat si declarat un impozit pe veniturile din dividende in suma de... lei, **impozit calculat in cota de 10% asupra dividendelor repartizate** in suma de ... lei .

In drept, potrivit Art.I Cap.V-Venituri din investitii- din Titlul III -Impozitul pe venit- art.65 alin.(1) si art.67 alin.(1) din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

Art.65

Definirea veniturilor din investitii

„(1) Veniturile din investitii cuprind :

a)dividende;

b)venituri impozabile din dobanzi, (...);

(...)”

Art.67

Retinerea impozitului din veniturile din investitii

„(1)Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, se impune cu o cota de 10%.**Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice o data cu plata dividendelor catre actionari sau asociati.** Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care se face plata. In cazul dividendelor distribuite , dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat bilantul contabil, termenul de plata a impozitului pe dividende este 31 decembrie a anului respectiv.”

Ulterior, potrivit pct.39 din Legea nr.163/2005 privind aprobarea OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

„39.Art.III va avea urmatorul cuprins :

Art.III.Prin derogare de la dispozitiile art.4 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, prevederile prezentei ordonante de urgenta intra in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2005, cu urmatoarele exceptii :

(...)

(4)Incepand cu data de 1 ianuarie 2006 pentru calcularea impozitului pe veniturile realizate de persoanele fizice din investitii si din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit cap.V si VIII din titlul III, cota de impozit este de 16% (...).”

Conform prevederilor legale mentionate, cota de impozit pentru veniturile din dividende a fost de 10 % pana la data de 01.01.2006, iar de la data de **01.01.2006** , conform prevederilor pct.39 din Legea nr.163/2005 privind aprobarea OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii

nr.571/2003 privind Codul fiscal , cota de impozit este de 16% din suma acestora .

Intrucat dividendele au fost distribuite in **anul 2006** , din legislatia mentionata rezultand in mod clar ca impozitul pe dividende se calculeaza folosindu-se cota de **16 %**, atat asupra dividendelor efectiv platite cat si asupra dividendelor distribuite dar neplatite pana la 31.12.2006 , iar agentul economic contestator a procedat la stabilirea impozitului pe dividende folosind o cota de **10 %** asupra dividendelor achitate, contestatia va fi respinsa , ca neintemeiata.

Deoarece contestatoarea datoreaza impozit pe veniturile din dividende si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul, pentru capatul de cerere privind suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende , calculate conform prevederilor art.115 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fisvcala, republicata, contestatia urmeaza a se respinge, ca neintemeiata .

Fata de cele prezentate anterior , in temeiul actelor normative citate , a art.183 (1) si art.186(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea , ca neintemeiata, a contestatiei formulate de SC G O SRL pentru :

- ... lei impozit pe veniturile din dividende
- ... lei maj. de intarz. af. imp. pe venit. din dividende

2)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj-Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ competenta , conform prevederilor legale .